



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

7/6

सं० 151] नई दिल्ली, बुधवार, अप्रैल 1, 1987/चैत्र 11, 1909  
No. 151] NEW DELHI, WEDNESDAY, APRIL 1, 1987/CHAITRA 11, 1909

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as  
a separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

नई दिल्ली, 1 अप्रैल, 1987

अधियुक्तता

आय-कर

का. प्रा. 276(अ)—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रवृत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (तीसरा संशोधन) नियम, 1987 है।

(2) ये 2 अप्रैल, 1987 को प्रवृत्त होंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में,—

(1) नियम 5 के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

अवधारण "5. (1) उपनियम (2) के उपबन्धों के अधीन रहते हुए जालियों के किसी स्लाब के अवधारण के संबंध में धारा 32 की

उपधारा (1) के खण्ड (ii) के अधीन मोक, आस्तरियों के ऐसे स्लाब के जिनका उपयोग निर्धारित के कारखाने या वृत्ति के प्रयोजन के लिए पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान किसी भी समय किया जाता है, अधिनियम मूल्य पर उन प्रतिशतमात्रों के अनुसार जो इन नियमों के परिशिष्ट 1 की सारणी के तहत स्तम्भ में विनिर्दिष्ट है, वारिकलित किया जाएगा।

(2) जहां कोई नई मशीनरी या संयंत्र किसी वस्तु या चीज के विनिर्माण या उत्पादन के कारखाने के प्रयोजन के लिए 1 अप्रैल 1988 को या उसके पश्चात् आरम्भ होने वाले निष्पत्ति वर्ष से सुसंगत पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान प्रतिष्ठापित किया जाता है, और ऐसी वस्तु या चीज—

(क) का विनिर्माण या उत्पादन ऐसी प्रौद्योगिकी (जिसके अन्तर्गत कोई प्रक्रिया भी है) या अन्य व्यवहार ज्ञान के उपयोग द्वारा किया जाता है, जिसका विकास, प्रस्ता

(ख) जिस वस्तु या चीज का आविष्कार,

सरकार के स्वामित्ववादी या सरकार द्वारा वित्तपोषित किसी प्रयोगशाला में या किसी पब्लिक सेक्टर कंपनी या किसी विश्वविद्यालय या भारत सरकार के वैज्ञानिक और औद्योगिक अनुसंधान विभाग के सचिव द्वारा इस निमित्त मान्यताप्राप्त किसी संस्था में हुआ है,

नहीं ऐसे संयंत्र या मशीनरी को अवलिखित मूल्य के 50 प्रतिशत की दर से अवक्षयण के लिए अर्हक भास्तिगों के श्लाक का भाग माना जाएगा यदि निम्नलिखित शर्तें पूरी की जाती हैं अर्थात् :—

- (i) ऐसी प्रौद्योगिकी (जिसे अन्तर्गत कोई प्रक्रिया भी है) या अन्य व्यवहार ज्ञान के उपयोग का या ऐसी वस्तु या चीज के विनिर्माण या उत्पादन का अधिकार ऐसी प्रयोगशाला के स्वामी या ऐसे स्वामी के हक प्राप्त करने वाले किसी अन्य व्यक्ति से अर्जित किया गया है;
- (ii) अपनी भाग या किसी अन्य ऐसे व्यक्ति की भाग के बारे में, जिसके संबंध में वह निर्धारणीय है, किसी भी पूर्ववर्ती वर्ष के बारे में, जिसमें उक्त मशीनरी या संयंत्र अर्जित किया जाता है निर्धारित द्वारा विवरणी प्रस्तुत की जाती है, इस भाग्य के भारत सरकार के वैज्ञानिक और अनुसंधान विभाग के सचिव के प्रमाणपत्र के साथ होगी कि ऐसी वस्तु या चीज का विनिर्माण या उत्पादन ऐसी प्रौद्योगिकी का (जिसके अन्तर्गत कोई प्रक्रिया भी है) या ऐसी प्रयोगशाला में विकसित अन्य ज्ञान का प्रयोग करके किया गया है या वस्तु या चीज ऐसी प्रयोगशाला में अविष्कार की गई है; और
- (iii) मशीनरी या संयंत्र का उपयोग अधिनियम की ग्यारहवीं अनुसूची की सूची में विनिर्दिष्ट किसी वस्तु या चीज के विनिर्माण या उत्पादन के कारखाने के प्रयोजन के लिए नहीं किया जाता है।

स्पष्टीकरण—इस उपनियम के प्रयोजनों के लिए—

- (क) “सरकार द्वारा वित्तपोषित प्रयोगशाला” से किसी निर्यात के स्वामित्ववादी प्रयोगशाला अभिप्रेत है (जिसके अन्तर्गत सोसाइटी रजिस्ट्रीकरण अधिनियम, 1860 के अधीन रजिस्ट्रीकृत सोसाइटी है) और जो पूर्णतः या मुख्यतः सरकार द्वारा वित्तपोषित है;
- (ख) “पब्लिक सेक्टर कम्पनी” से अभिप्रेत है किसी केन्द्रीय, राज्य या प्रांतीय अधिनियम के द्वारा या अधीन स्थापित निगम या कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 617 में यथापरिभाषित सरकारी कम्पनी;
- (ग) “विश्वविद्यालय” से किसी केन्द्रीय, राज्य या प्रांतीय अधिनियम द्वारा या उसके अधीन स्थापित या निगमित विश्वविद्यालय अभिप्रेत है और इसके अन्तर्गत विश्वविद्यालय अनुदान आयोग अधिनियम, 1958 की धारा 3 के अधीन उस अधिनियम के प्रयोजनों के लिए विश्वविद्यालय घोषित की गई संस्था है।

(3) नियम 5कक का लोप किया जाएगा

(4) परिशिष्ट 1 स्थान पर निम्नलिखित परिशिष्ट रखा जाएगा, अर्थात्

परिशिष्ट—1

(नियम 5 देखिए)

अनुसूच्य अवक्षयण के लिए दरों की सारणी

आवृत्तियों का श्लाक

अवलिखित मूल्य की प्रतिशतता के रूप में अवक्षयण मोक

1. भवन (सारणी के नीचे टिप्पण 1 से 3 देखिए) 5

(1) नीचे की उपमद (3) के अन्तर्गत आने वाले भवनों से भिन्न, जिनका उपयोग मुख्यतः आवासीय प्रयोजनों के लिए किया जाता है।

(2) वे भवन जिनका मुख्यतः आवासीय प्रयोजनों के लिए उपयोग नहीं किया जाता है और जो नीचे की उपमद (3) के अन्तर्गत नहीं आते हैं।

10

(3) (i) होटल के रूप में उपयोग किए गए भवन  
(ii) निवासीय इकाइयों वाले भवन जिनका कुर्सी क्षेत्र 80 वर्ग मीटर से अधिक है।

20

(4) पूर्णतः अस्थायी परिनिर्माण, जैसे लकड़ी की संरचनाएँ

100

2. फर्नीचर और फिटिंग—

(1) नीचे की उपमद (2) के अन्तर्गत न आने वाले फर्नीचर और फिटिंग को लागू दर।

10

2. होटलों, जलपानगृहों, और छात्रावासों, स्कूल, कालेजों और अन्य शैक्षणिक संस्थाओं पुस्तकालयों, कल्याण केन्द्रों, अधिवेशन कक्षों, विनेमाथरों, विवेटरों और सर्कसों में प्रयुक्त फर्नीचर और फिटिंग के लिए ;

15

और विवाह और इस प्रकार के उत्सवों पर उपयोग में लाए जाने के लिए किराए पर लिए गए फर्नीचर और फिटिंग

3. मशीनरी और संयंत्र—

(1) नीचे उप मद (2) और (3) के अन्तर्गत न आने वाली मशीनरी और संयंत्र से भिन्न 33-33

(2) (i) विमान—विमान इंजन

(ii) मोटर बसें और मोटर कारियाँ और मोटर टैक्सियाँ जो किराए पर चलाने के कारखाने के लिए उपयोग में लाई जाती हैं।

50

(iii) रबर और प्लास्टिक माल कारखानों में प्रयोग किए जाने वाले सांचे

(iv) वायु प्रदूषण नियंत्रण उपस्कर, जो निम्नलिखित हैं—

(क) स्थिर विद्युत अवक्षेपण तंत्र

(ख) नमका फिल्टर तंत्र

(ग) धूल संग्रह तंत्र

(घ) मार्जक विपरीत धारा/विद्युती/वैक पैड/चक्रवाती मार्जक

(v) जल प्रदूषण नियंत्रण उपस्कर, जो निम्नलिखित हैं ;

(क) यांत्रिकी आवरण तंत्र

(ख) वातित आपरय कक्ष (जिसमें वायु संपीडित भी है)

(ग) यांत्रिकी रूप में कबित तेल और ग्रीस हटाने का तंत्र

(घ) रासायनिक भरण तंत्र और प्लेश मिश्रण उपस्कर

(ङ) यांत्रिक उर्णक और यांत्रिक रिफ़र्बर

(च) विसरित वायु/यांत्रिक रूप से वातित संक्रियित आपक तंत्र

1	1	3	1	2	3
(छ) भातित लेगून तंत्र			(ख) पुनर्योजित और वायु पूर्वतापक		100
(ज) जीव फिल्टर			(ग) ऊष्मा पंप		
(झ) मिश्रित प्राप्ति प्रबलनशील पाचक तंत्र		50	(घ) उच्च और निम्नताप अपशिष्ट ऊष्मा पुनः प्राप्त करने के लिए तापीय ऊर्जा पहिया		
(ञ) वायु प्लवन तंत्र			(ई) सह उत्पादन प्रणालियाँ		
(ट) वायु/वाष्प निक्षेपन तंत्र			(क) पशुधन निष्कासन, नियंत्रित निष्कर्षण, निष्कर्षण सह वायु बायलरों के साथ सह उत्पादन के लिए निष्कर्षण सह संघनन टरबाइन		100
(ठ) यूरिया जल अश्वटन तंत्र			(ख) वाष्प प्रशोधन प्रशीतन तंत्र		
(ड) समुद्री वट्टारा तंत्र			(ग) कार्बनिक रेनिकन चक्र तंत्र		
(ढ) बिजली आपक के लिए आपक टण यंत्र			(घ) शल्य प्रतर्गम वायु लघु माप टरबाइन		
(ण) बूनी जैव संपर्क या जैव डिस्क			(ङ) विद्युत उपस्कर		
(त) आयन एक्सचेंज रेजिन कालम			(क) शंट संघरित और मुख्यकार्बनिक वृक्षित तंत्र		
(थ) सक्रियत कार्बन कालम			(ख) व्यष्टित मोटरों पर लगे हुए (बड़े हुए) स्वचालित विद्युत शक्ति कट आक यंत्र (रिले)		
(vi) कोस अपशिष्ट नियंत्रण उपस्कर जो निम्नलिखित हैं— वाहक/बूना/कोम खनिज/काइमोवाइट प्राप्ति तंत्र			(ग) स्वचालित मोहता नियंत्रक		100
(3) (i) कृत्रिम रक्षण विनिर्माण से प्रयुक्त पशुन-काष्ठ के भाग		100	(घ) ए.सी. मोटरों के लिए विद्युत शक्ति कारक नियंत्रक		
(ii) सिनेमा फिल्म-स्टूडियो प्रकाश के लिए बल्ब		100	(ङ) मोटर गति को नियंत्रित करने के लिए सालिड स्टेट यंत्र		
(iii) ऊर्जा बचत युक्तियाँ, जो निम्नलिखित हैं—			(च) स्टेटर		
(अ) विजिष्ट बायलर और भट्टियाँ		100	(ज) बर्नर :		
(क) इन्विप्रगुड्ड तरल तर बायलर			(क) 0 से 10% अधिक तक वायु बर्नर		100
(ख) बिना ज्वाला की भट्टी			(ख) इमल्सन बर्नर		
(ग) तरल तर प्रकार की ऊष्मा उद्धार			(ग) उच्च पूर्वताप तापक्रम (300° से. ग्रे.) के साथ वायु उपयोग करने वाले बर्नर		
(घ) उच्च दक्षता वाले बायलर (कोयले के बायलरों की दशा) में ऐसे बायलर जिनकी ऊष्मीय दक्षता 75 प्रतिशत से अधिक है और तेज गैस के बायलरों की दशा में ऐसे बायलर जिनकी ऊष्मीय दक्षता 80 प्रतिशत से अधिक है।			(ए) अन्य उपस्कर		
(आ) ऊर्जा बहाव के मानीटरिंग के लिए यंत्रीकरण और मानीटरिंग तंत्र			(क) रासायनिक और ताप पुनःप्राप्ति के लिए सम वायु आक्सीकरण उपस्कर		
(क) स्वचालित वैद्युत भार मानीटरिंग तंत्र			(ख) यांत्रिक वायु पुनर्संपीड़क		100
(ख) प्रकीय ऊष्मा हानि मापी			(ग) पतनी फिल्म वाष्पन		
(ग) सूक्ष्म संसाधित पर आधारित नियंत्रण तंत्र			(घ) स्वचालित सूक्ष्म प्रसंस्कारक पर आधारित भारित मांग नियंत्रक		
(घ) अपरक्त ऊष्मक्षेत्र			(ङ) कोयला पर आधारित उत्पादक गैस संयंत्र		
(ङ) ताप हानियों भट्टी तेल बहाव और भाप बहाव, विद्युत ऊर्जा मापने के लिए मोटर और शक्ति कारक मीटर		100	(च) तरल डिस्क और तरल युग्मनक		
(च) अधिकतम मांग सूचक और शक्ति मीटरों के कलेप			(छ) टर्बो चार्ज/सुपर चार्ज		
(छ) निशित गैस विश्लेषक			(4) घाटा पीसने की धक्की रोलर		100
(ज) ईंधन तेल पम्प परीक्षण बेंच			(5) गैस सिलेण्डर जिनके अन्तर्गत बाल्व और रेगुलेटर भी हैं		100
(झ) अपशिष्ट ऊष्मा को पुनः प्राप्त करने के लिए उपस्कर और सह उत्पादन तंत्र			(6) कांच विनिर्माण समुत्पन्न-प्रत्यक्ष अग्नि कांच गलन भट्टियाँ		100
(ञ) जलनियंत्रक और धरण जल तापक			(7) लोहा और इस्पात उद्योग रेलिंग मिल रोड		100

1	2	3	1	2	3
(8) बियासलाई के कारखाने लकड़ी के बियासलाई के फ्रेम		100	(ख) महासागर तरंगों और ऊष्मीय ऊर्जा का उपयोग करने के लिए उपस्कर		
(9) खनिज तेल समुद्धान—		100	(द) उपरोक्त किसी उपसद का विनिर्माण करने में उपयोग में लाई गई मशीनरी और संयंत्र		
(क) फोल्ड संक्रियाओं में प्रयुक्त संयंत्र (भूतल के ऊपर)—वितरण वापसी पैकेज			पोत—		
(ख) फोल्ड संक्रियाओं में प्रयुक्त संयंत्र (भूतल के नीचे) किन्तु इसमें कब्रसाइड पम्प सम्मिलित नहीं है, खनिज तेल समुद्धानों द्वारा फोल्ड संक्रियाएं (वितरण) में प्रयुक्त भूमिगत टैंक और फिटिंग सम्मिलित है		100	(1) समुद्रगामी पोत जिसके अंतर्गत तल-मार्जक, कर्णनाथ सर्वेक्षण प्रमोचन और जैसे ही अन्य पोत है, जिनका उपयोग मुख्यतः लकड़ी के छोटे सहित तल-मार्जक और मछली पकड़ने के जल यान के लिए किया जाता है।		20
(10) खान और खदान		100	(2) नीचे के उपसद (3) के अन्तर्गत न आने वाले ऐसे जलयान जो सामान्य-तथा अन्तःस्थलीय जल पर चलने वाले हैं।		10
(क) टब, लपेट रस्से, कर्षण रस्से और बाणू भरण पाइपें			(3) ऐसे जलयान जो स्पीड बोट हैं, सामान्यतया अन्तःस्थलीय जल पर चलने वाले हैं, जो स्पीड बोट है (मारणी के नीचे टिप्पण 4 देखें)		20
(ख) निरापेक्ष लेम्प			टिप्पण		
(11) लक्षण उद्योगशाला—लक्षण कढ़ाव, लक्षण जलाशय और संघारित्र आदि जो मिट्टी रेन या चिकनी मिट्टी या इसी प्रकार किसी अन्य सामग्री के बने हैं।		100	1. "भवन" के अन्तर्गत सड़कें, पुल पुलियां, कुएं और नलकूा भी हैं।		
(12) शर्करा उद्योगशाला—रोलर		100	2. भवन से ऐसा भवन समझा जाएगा जिसका उपयोग मुख्य रूप से आबासीय प्रयोजनों के लिए किया गया है, यदि उसका आबासीय प्रयोजन के लिए उपयोग किया गया निर्मित तल भवन उसके पुनर्निर्मित तल भवन के छायासट और दो तिहाई प्रतिशत से कम नहीं है।		
(13) नवीकरणीय ऊर्जा साधन जो निम्नलिखित हैं :—			3. धारा 32 की उपधारा (1) के खंड (2) के संपादिकरण—1 में निर्दिष्ट किसी भवन में या उसके संबन्ध में किसी संरचना या भवन के नवीकरण या सुधार के रूप में किए गए कार्य की बाबत लागू होने वाली प्रतिशतता सब 1 की उपसद (1), (2) या (3), के सामने विनिश्चित प्रतिशतता जैसी वह उस भवन के वर्ग के लिए जिसके संबन्ध में नवीकरण या सुधार किया जाना समुचित है। जहाँ संरचना का सन्निर्माण या ऐसा कार्य ऐसे भवन के विस्तार के रूप में किया जाता है वहां लागू होने वाली प्रतिशतता, वह होगी जो उस दशा में समुचित है मानों कि संरचना या संकर्म पृथक् भवन के रूप में है।		
(क) फलैट प्लेट और संग्रही		100	4. "स्पीड बोट" स्पीड बोट से ऐसी मोटर बोट अभिप्रेत है जो तेल गति वाले अन्तर्दहन इंजिन से स्थिर पानी में 24 मील प्रति घंटे से अधिक की गति से चलाई जा सके और जिसका डिजाइन इस प्रकार का है कि वह तेल गति से चलने पर समतल हो जाती है अर्थात् उसका अगला भाग पानी से ऊपर उठ जाता है।		
(ख) सांघ्रण और पाइप की तरह के सौर-संग्राही			[सं. 7213 का. सं. 133/342/86- जी पी एल] बी.डी. बंधारकर, निदेशक (जी पी एल) केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड		
(ग) सौर कुकर			टिप्पणी:—		
(घ) सौर जल तापक और तंत्र			मूल नियम आय-कर मैनुअल, भाग-2 (उन्नीसवां संस्करण) आयकर नियम, 1962 और आयकर (प्रमाणपत्र कार्यवाही) नियम, 1962 31-8-1983 तक यथा संस्करण में प्रकाशित किए गये थे, जिनका प्रकाशन निरोक्षण निदेशालय (मुद्रण तथा प्रकाशन), आयकर विभाग, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, हंस भवन, नई दिल्ली-110002 द्वारा किया गया है और 1-11-1983, 825(प्र) तारीख 18-11-1983 34(प्र)		
(ङ) सौर फसल शुष्क और तंत्र					
(च) सौर प्रणीतन शीत संग्रहण और बाता-नुकूलन तंत्र					
(ज) सौर भट्टियां और विलवणीकरण तंत्र					
(झ) सौर शक्ति उत्पादन तंत्र					
(ञ) सौर उर्मीय और सौर फोटोवोल्टाइक संगन्धितन पर आधारित सौर पंच					
(ट) जल पम्प करने और अन्य उपयोग के लिए सौर फोटोवोल्टाइक सॉलर और पैनल					
(ठ) पवन चक्की और विशेष रूप से डिजाइन की गई युक्तियां जो पवन-चक्कियों से चलती हैं					
(ड) कोई विशेष युक्तियां जिनके अन्तर्गत विद्युत जनित और वायु ऊर्जा से चलने वाले पम्प भी हैं					
(ढ) गोबर गैस संयंत्र और गोबर गैस इंजन					
(ण) विद्युत जालित यान जिनके अन्तर्गत बैटरी या इंधनसेल से चलने वाले यान भी हैं।					
(त) ऊर्जा उत्पादक कृषिक और नगरपालिक अपशिष्ट संघारित्र युक्तियां					



तारीख 21-1-1984, 572(अ) तारीख 24-7-1984, 757 (अ) तारीख 1-10-1984, 824(अ) तारीख 7-11-1984, 952(अ) तारीख 21-12-1984, 65(अ) तारीख 31-1-1985, 91(अ) तारीख 4-2-1985, 205(अ) तारीख 19-3-1985, 529(अ) तारीख 17-7-1985, 568 (अ) तारीख 31-7-1985, 602(अ) तारीख 12-8-1985, 838 (अ) तारीख 19-11-1985, 901(अ) तारीख 18-12-1985, 937(अ) तारीख 31-12-1985, 1(अ) तारीख 3-1-1986, 147(अ) तारीख 31-3-1986, 148 (अ) तारीख 31-3-1986, 412(अ) तारीख 9-7-1986, 413 (अ) तारीख 9-7-1986, 654(अ) तारीख 4-9-1986, 655(अ) तारीख 4-9-86 659(अ) तारीख 5-9-1986, 702 (अ) तारीख 1-10-1986, 847 (अ) तारीख 9-11-1986, 896(अ) तारीख 3-12-1986, 912(अ) तारीख 12-12-1986 4(अ) तारीख 2-1-1987 और 166(अ) तारीख 9-3-1987 द्वारा संशोधन किया गया है।

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

### CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

New Delhi, the 1st April, 1987

### NOTIFICATION

### INCOME-TAX

S.O. 276(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Third Amendment) Rules, 1987.

(2) They shall come into force on the 2nd day of April, 1987.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

(1) for rule 5, the following rule shall be substituted, namely:—

Depreciation.—5 (1) Subject to the provisions of sub-rule (2), the allowance under clause (ii) of sub-section (1) of section 32 in respect of depreciation of any block of assets shall be calculated at the percentages specified in the second column of the Table in Appendix I to these rules on the written down value of such block of assets as are used for the purposes of the business or profession of the assessee at any time during the previous year.

(2) Where any new machinery or plant is installed during the previous year relevant to the assessment year commencing on or after the 1st day of April, 1988, for the purposes of business of manufacture or production of any article or thing and such article or thing—

(a) is manufactured or produced by using any technology (including any process) or other know-how developed in; or

(b) is an article or thing invented in,

a laboratory owned or financed by the Government or a laboratory owned by a public sector company or a University or an institution recognised in this behalf by the Secretary, Department of Scientific and Industrial Research, Government of India, such plant or machinery shall be treated as a part of block of assets qualifying for depreciation at the rate of 50 per cent of written down value, if the following conditions are fulfilled, namely:—

(i) the right to use such technology (including any process) or other know-how or to manufacture or produce such article or thing has been acquired from the owner of such laboratory or any person deriving title from such owner;

(ii) the return furnished by the assessee for his income, or the income of any other person in respect of which he is assessable, for any previous year in which the said machinery or plant is acquired, shall be accompanied by a certificate from the Secretary, Department of Scientific and Industrial Research, Government of India, to the effect that such article or thing is manufactured or produced by using such technology (including any process) or other know-how developed in such laboratory or is an article or thing invented in such laboratory; and

(iii) the machinery or plant is not used for the purpose of business of manufacture or production of any article or thing specified in the list in the Eleventh Schedule to the Act.

Explanation : For the purposes of this sub-rule,—

(a) “laboratory financed by the Government” means a laboratory owned by any body [including a society registered under the Societies Registration Act, 1860 (21 of 1860)], and financed wholly or mainly by the Government;

(b) “public sector company” means any corporation established by or under any Central, State or Provincial Act or a Government company as defined in section 617 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956); and

(c) “University” means a University established or incorporated by or under a Central, State or Provincial Act and includes an institution declared under section 3 of the University Grants Commission Act, 1956 (3 of 1956), to be a University for the purposes of that Act;

(2) rule 5AA shall be omitted;

(3) for Appendix I, the following Appendix shall be substituted, namely:—

### APPENDIX I

(See rule 5)

Table of Rates at which Depreciation is Admissible

Block of assets	Depreciation allowance as percentage of written down value
1	2
<b>I. BUILDINGS</b> (see Notes 1 to 3 below the Table)	
(1) Buildings other than those covered by sub-item (3) below which are used mainly for residential purposes.	5
(2) Buildings which are not used mainly for residential purposes and which are not covered by sub-item (3) below.	10
(3) (i) Buildings used as hotels. (ii) Buildings with dwelling units each with plinth area not exceeding 80 square metres.	20
(4) Purely temporary erections such as wooden structures.	100
<b>II. FURNITURE AND FITTINGS</b>	
(1) Rate applicable to furniture and fittings not covered by sub-item (2) below.	10
(2) Furniture and fittings used in hotels, restaurants and boarding houses; schools, colleges and other educational institutions; libraries, welfare centres; meeting halls; cinema houses; theatres and circuses; and furniture and fittings let out on hire for use on the occasion of marriages and similar functions.	15
<b>III. MACHINERY AND PLANT</b>	
(1) Machinery and plant other than those covered by sub-items (2) and (3) below.	33.33
(2) (i) Aeroplanes—Aero engines. (ii) Motor buses, motor lorries and	50

1	2
motor taxis used in a business of running them on hire.	
(iii) Moulds used in rubber and plastic goods factories.	
(iv) Air pollution control equipments, being—	
(a) Electrostatic precipitation systems,	
(b) Felt-filter systems,	
(c) Dust collector systems,	
(d) Scrubber-counter current/venturi/packed-bed/cyclonic scrubbers.	
(v) Water pollution control equipments, being—	50
(a) Mechanical screen systems,	
(b) Aerated detritus chambers (including air compressor),	
(c) Mechanically skimmed oil and grease removal systems,	
(d) Chemical feed systems and flash mixing equipment,	
(e) Mechanical flocculators and mechanical reactors.	
(f) Diffused air/mechanically aerated activated sludge systems,	
(g) Aerated lagoon systems,	
(h) Biofilters,	
(i) Methane-recovery anaerobic digester systems,	
(j) Air floatation systems,	
(k) Air/steam stripping systems,	
(l) Urea hydrolysis systems,	
(m) Marine outfall systems,	
(n) Centrifuge for dewatering sludge,	
(o) Rotating biological contractor or bio disc,	
(p) Ion exchange resin Column,	
(q) Activated Carbon Column.	
(vi) Solid waste control equipments, being—Caustic/lime/chrome/mineral/cryolite recovery system.	50
(3) (i) Wooden parts used in artificial silk manufacturing machinery—	100
(ii) Cinematograph films-bulbs of studio lights.	100
(iii) Energy saving devices, being—	

1	2	1	2
A. Specialised boilers and furnaces—	100	E. Electrical Equipments:	100
(a) Ignifluid/fluidized bed boilers		(a) Shunt capacitors and synchronous condenser systems	
(b) Flameless furnaces and continuous pusher type furnaces		(b) Automatic power cut off devices (relays) mounted on individual motors	
(c) Fluidized bed type heat treatment furnaces		(c) Automatic voltage controller	
(d) High efficiency boilers (thermal efficiency higher than 75 per cent in case of coal fired and 80 per cent in case of oil/gas fired boilers)		(d) Power factor controller for A.C. motors	
B. Instrumentation and monitoring system for monitoring energy flows:	100	(e) Solid state devices for controlling motor speeds.	
(a) Automatic electrical load monitoring systems		(f) Stenters	
(b) Digital heat loss meters		F. Burners:	100
(c) Micro-processor-based control systems.		(a) 0 to 10% excess air burners	
(d) Infra red thermography		(b) Emulsion burners	
(e) Meters for measuring heat losses, furnace oil flow, steam flow, electric energy and power factor meters.		(c) Burners using air with high preheat temperature (above 300°C)	
(f) Maximum demand indicator and clamp on power meters.		G. Other equipments:	100
(g) Exhaust gases analyser.		(a) Wet air oxidation equipment for recovery of chemicals and heat	
(h) Fuel oil pump test bench		(b) Mechanical vapour recompressors.	
C. Waste heat recovery equipments:	100	(c) Thin film evaporators	
(a) Economisers and feed water heaters		(d) Automatic micro-processor based load demand controllers	
(b) Recuperators and air pre-heaters		(e) Coal based producer gas plants	
(c) Heat pumps		(f) Fluid drives and fluid couplings.	
(d) Thermal energy wheel for high and low temperature waste heat recovery.		(g) Turbo charges/Super-charges.	
D. Co-generation systems:	100	(iv) Floor mills—Rollers	100
(a) Back pressure pass out, controlled extraction, extraction cum condensing turbines for co-generation along with pressure boilers.		(v) Gas cylinders including valves and regulators	100
(b) Vapour absorption refrigeration systems		(vi) Glass manufacturing concerns—Direct fire glass melting furnaces	100
(c) Organic rankine cycle power systems		(vii) Iron and steel industry—Rolling mill rolls	100
(d) Low inlet pressure small steam turbines		(viii) Match factories—Wooden match frames	100
		(ix) Mineral oil concerns—	100
		(a) Plant used in field operations (above ground) Distribution—Returnable packages	
		(b) Plant used in field operations, (below ground) but not including kerb-side pumps including underground	

1	2	1	2
tanks and fittings used in field operations (distribution) by mineral oil concerns.		(r) Machinery and plant used in the manufacture of any of the above sub-items	
(x) Mines and quarries—	100		
(a) Tubs, winding ropes, haulage ropes and sand stowing pipes		IV. SHIPS—	
(b) Safety lamps		(1) Ocean-going ships including dredgers, tugs, barges, survey launches and other similar ships used mainly for dredging purposes and fishing vessels with wooden hull.	20
(xi) Salt works—Salt pans, reservoirs and condensers, etc. made of earthy, sandy or clayey material or any other similar material	100	(2) Vessels ordinarily operating on inland waters, not covered by sub-items 3 below	10
(xii) Sugar works—Rollers	100	(3) Vessels ordinarily operating on inland waters being speed boats (see Note 4 below the Table)	20
(xiii) Renewal energy devices being	100		
(a) Flat plate solar collectors			
(b) Concentrating and pipe type solar collectors			
(c) Solar cookers			
(d) Solar water heaters and systems			
(e) Air/gas/fluid heating systems			
(f) Solar crop driers and systems			
(g) Solar refrigeration, cold storages and air-conditioning systems			
(h) Solar steels and desalination systems			
(i) Solar power generating systems			
(j) Solar pumps based on solar thermal and solar photovoltaic conversion			
(k) Solar photovoltaic modules and panels for water pumping and other applications			
(l) Wind mills and any specially designed devices which run on wind mills			
(m) Any special devices including electric generators and pumps running on wind energy			
(n) Biogas plant and biogas engines			
(o) Electrically operated vehicles including battery powered or fuel-cell powered vehicles			
(p) Agricultural and municipal waste conversion devices producing energy			
(q) Equipment for utilising ocean waste and thermal energy			

## NOTES:

1. "Buildings" include roads, bridges, culverts, wells and tubewells.
2. A building shall be deemed to be building used mainly for residential purposes, if the built-up floor area thereof used for residential purposes is not less than sixty-six and two-third per cent of its total built up floor area.
3. In respect of any structure or work by way of renovation or improvement in or in relation to a building referred to in Explanation 1 of clause (ii) of sub-section (1) of section 32, the percentage to be applied will be the percentage specified against sub-items (1), (2) or (3) of item 1 as may be appropriate to the class of building in or in relation to which the renovation or improvement is effected. Where the structure is constructed or the work is done by way of extension of any such building, the percentage to be applied would be such percentage as would be appropriate, as if the structure or work constituted a separate building.
4. "Speed boat" means a motor boat driven by a high speed internal combustion engine capable of propelling the boat at a speed exceeding 24 kilometers per hour in still water and so designed that when running at a speed it will plane, i.e., its bow will rise from the water.

[No. 7213/F.No. 133/342/86-TPL.]  
V.D. WAKHARKAR, Director (TPL.)  
Central Board of Direct Taxes



**Note :** The Principal Rules were published in the Income Tax Manual, Part II Nineteenth Edition (as amended upto 31-8-1983) brought out by the Directorate of Inspection (Printing and Publications), Income-tax Department, Central Board of Direct Taxes, Hans Bhavan, New Delhi—110002 and subsequently amended by 789(E) dated 1-11-1983, 825(E) dated 18-11-1983, 34(E) dated 21-1-1984, 527(E), dated 24-7-1984, 757(E) dated 1-10-1984, 824(E) dated 7-11-1984, 952(E) dated 21-12-1984, 65(E) dated 31-1-1985, 91(E)

dated 4-2-1985, 205(E) dated 19-3-1985, 529(E) dated 17-7-1985, 568(E) dated 31-7-1985, 602(E) dated 12-8-1985, 838(E) dated 19-11-1985, 901(E) dated 18-12-1985, 937(E) dated 31-12-1985, 1(E) dated 3-1-1986, 147(E) dated 31-3-1986, 148(E) dated 31-3-86, 412(E) dated 9-7-1986, 413(E)- dated 9-7-1986, 654(E) dated 4-9-1986, 655(E) dated 4-9-1986, 659(E) dated 5-9-1986, 702(E) dated 1-10-1986, 847(E) dated 9-11-1986, 896(E) dated 3-12-1986, 912(E) dated 12-12-1986, 4(E) dated 2-1-1987, 166(E) dated 9-3-1987.

